

**Уважаемая Ольга Михайловна!
Уважаемая Алла Аликовна!
Уважаемая Ирина Валерьевна!
Члены Комитета, приглашенные!**

Представляю Вашему вниманию основные результаты экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль за ходом исполнения бюджета Республики Крым за I полугодие 2021 года»

На исполнение республиканского бюджета за январь-июнь текущего года оказали воздействие внешние и внутренние факторы социально-экономического развития Республики Крым, вызванные ситуацией с распространением COVID-2019. Вместе с тем, меры государственной поддержки, принятые в 2020 году, способствовали сохранению экономической стабильности в последующем периоде.

В I полугодии 2021 года (по сравнению с аналогичным периодом 2020 года) поступления доходов в бюджет Республики Крым уменьшились на 5,0 млрд рублей, или на 6,1%, в основном, за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

По отдельным источникам доходов объективность прогноза не достигнута, что подтверждается:

- перевыполнением прогнозных показателей (таких как: 1) платежи при пользовании природными ресурсами; 2) доходы от продажи материальных и нематериальных активов);

- невыполнением прогнозных показателей (таких как: 1) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъекту; 2) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъекта; 3) плата от реализации соглашений об установлении сервитутов; 4) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей Государственными унитарными предприятиями Республики Крым, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования по отдельным видам неналоговых доходов бюджета Республики Крым.

Кроме того, ряд видов доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в республиканский бюджет при отсутствии прогнозных показателей, что также свидетельствует о необходимости повышения качества их планирования.

Основным бюджетообразующим источником, по-прежнему, являются налоги на прибыль, доходы. При этом, показатели темпов роста поступлений по ним в Республике Крым отстают от среднероссийских показателей темпов роста поступлений по бюджетам субъектов Российской Федерации и от показателей темпов роста поступлений по бюджетам Южного федерального

округа.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, по всем видам налоговых доходов произошло увеличение поступлений на общую сумму 3,8 млрд рублей, или на 20,6 процентов.

Несмотря на то, что динамика объема налоговых поступлений имеет тенденцию к увеличению, на поступления доходов бюджета оказывает влияние наличие недоимки по налоговым платежам. Недоимка по налоговым доходам в бюджет Республики Крым на 01.07.2021 (по сравнению с данными на 01.01.2021) уменьшилась на 10,2 млн рублей, или на 1,7%, и составила 607,4 млн рублей. Основная часть недоимки по налогам, как и в предыдущий период, приходится на: транспортный налог; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

За январь-июнь 2021 года неналоговые доходы поступили в общей сумме 2,2 млрд рублей, что составляет 2,8% от общего объема доходов, поступивших за указанный период. Годовые плановые показатели поступлений по ним исполнены на 72,9%, что в 1,6 раза превышает планируемый процент исполнения. Основная сумма поступлений (79,8% от общей суммы поступлений неналоговых доходов) приходится на 3 из 7 видов неналоговых доходов: доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности; доходы от продажи материальных и нематериальных активов; штрафы, санкции, возмещение ущерба.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, увеличилась сумма поступлений по неналоговым доходам на 930,0 млн рублей, или на 71,7%, за счет значительного увеличения поступлений основных видов неналоговых доходов.

Продолжают иметь место недостатки по администрированию доходов от собственности, в частности: доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Республике Крым; доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей Государственными унитарными предприятиями Республики Крым.

В I полугодии 2021 года (по сравнению с аналогичным периодом 2020 года) исполненные расходы республиканского бюджета увеличились на 3,7 млрд рублей (или на 4,6%).

Немногим более половины исполненных расходов (48,5 млрд рублей, или 57,2% от общей суммы исполненных расходов) приходится на расходы за счет средств собственного бюджета Республики Крым. По указанному источнику финансирования уровень исполненных расходов к годовым плановым назначениям составил 51,2%, что на 6,2 процентных пункта выше планируемого процента исполнения.

За счет средств федерального бюджета расходы исполнены в объеме 33,3 млрд рублей, что составляет 39,4% от общей суммы исполненных расходов. По указанному источнику финансирования уровень исполненных

расходов к годовым плановым назначениям составил 43,4%, что на 1,6 процентных пункта ниже планируемого процента исполнения.

Наименьший уровень исполнения расходов сложился за счет поступлений средств бюджета г. Москва – 2,7 млрд рублей, или 13,9% от утвержденных годовых назначений, что на 31,1 процентный пункт ниже планируемого процента исполнения. На расходы за счет указанного источника финансирования приходится 3,2% от общей суммы исполненных расходов.

По результатам проведенного анализа расходной части бюджета Республики Крым установлено, что по ряду расходов в январе-июне 2021 года финансирование не предусмотрено, имеет место низкий уровень освоения бюджетных средств, что создает риски, связанные с освоением определенной части бюджетных средств по итогам текущего года. Так, за отчетный период, исполнение расходов (по отношению к утвержденным годовым плановым показателям) ниже планируемого уровня (45,0%) сложилось по разделам: «Охрана окружающей среды» (41,9%); «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (41,1%); «Общегосударственные вопросы» (39,8%); «Культура, кинематография» (39,4%); «Здравоохранение» (28,6%); «Физическая культура и спорт» (26,4%).

Наименьший уровень исполнения расходов за I полугодие 2021 года сложился у: Государственного комитета по делам архивов Республики Крым – 20,0%; Министерства спорта Республики Крым – 31,9%; Министерства здравоохранения Республики Крым – 34,3 процента.

Бюджет Республики Крым сформирован и исполнен по программно-целевому принципу – на 2021 год утверждены 32 государственные программы Республики Крым. Вместе с тем, по состоянию на 01.07.2021 в бюджете Республики Крым на 2021 год не предусмотрены ассигнования на государственную программу Республики Крым в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами (ответственный исполнитель Министерство жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым).

Кроме того, при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2021 год, в I полугодии текущего года не осуществлены расходы на финансирование 2 из 31 государственной программы Республики Крым: «Развитие торговой деятельности» и «Обеспечение защиты прав потребителей» (ответственный исполнитель Министерство промышленной политики Республики Крым).

За январь-июнь текущего года исполненные расходы на реализацию 29 государственных программ Республики Крым составили 79,9 млрд рублей, или 43,6% по отношению к СБР. При этом, за отчетный период уровень исполнения ниже планируемых 45,0% (от 19,3% до 44,4%) сложился по 17 из 31 государственной программы Республики Крым.

Реализация региональных составляющих национальных проектов в отчетном периоде осуществлялась в рамках расходов по отдельным основным мероприятиям 15 государственных программ Республики Крым.

Исполнение расходов на реализацию региональных составляющих 10 национальных проектов за I полугодие 2021 года составило 7,5 млрд рублей, или 49,8% от утвержденного объема на их реализацию, что выше сложившегося уровня исполнения расходов бюджета Республики Крым (44,2%) и выше планируемого уровня исполнения республиканского бюджета (45,0%).

Вместе с тем, на уровне ниже планируемого процента исполнения сложились расходы на реализацию региональных составляющих национальных проектов: «Образование» – 5,4%; «Здравоохранение» – 14,3%; «Жилье и городская среда» – 29,5%; «Экология» – 38,9%; «Демография» – 39,9%. По региональной составляющей национального проекта «Цифровая экономика Российской Федерации» исполнение в отчетном периоде отсутствует.

В рамках реализации региональных составляющих национальных проектов на низком уровне исполнены расходы: на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 23,7%; по межбюджетным трансфертам – 21,8%. Расходы в части предоставления иных бюджетных ассигнований в отчетном периоде не осуществлялись.

В январе-июне текущего года осуществлены расходы за счет средств межбюджетных трансфертов в общей сумме 17,7 млрд рублей, что составляет 45,5% по отношению к СБР. Практически весь объем средств межбюджетных трансфертов направлен муниципальным образованиям в рамках реализации 17 государственных программ Республики Крым и 4 непрограммных направлений расходов. При этом, наибольший удельный вес приходится на предоставление субвенций (78,5% от общей суммы исполнения расходов по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям Республики Крым).

Низкий уровень исполнения по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям (менее 45,0%) сложился по расходам на общегосударственные вопросы, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт.

За I полугодие 2021 года расходы по 29 видам публичных нормативных социальных выплат гражданам исполнены в общей сумме 8,3 млрд рублей, или 49,4% от утвержденных годовых плановых назначений (ГАБС Министерство труда и социальной защиты Республики Крым). На указанные выплаты приходится 9,9% от общего объема исполненных расходов бюджета Республики Крым за указанный период. По отдельным видам публичных нормативных социальных выплат гражданам сложился низкий уровень исполнения (от менее 0,1% до 39,2%), что связано с заявительным характером указанных выплат.

На 01.07.2021 задолженность:

- дебиторов перед доходной частью бюджета Республики Крым превышает обязательства перед кредиторами по доходам и на 1,00 тыс. рублей кредиторской задолженности по доходам приходится 74,90 тыс. рублей

дебиторской задолженности по доходам в республиканский бюджет;

- дебиторов по расходной части бюджета Республики Крым превышает обязательства перед кредиторами по расходам и на 1,00 тыс. рублей кредиторской задолженности по расходам приходится 12,95 тыс. рублей дебиторской задолженности по расходам республиканского бюджета.

Дебиторская задолженность по бюджету Республики Крым на 01.07.2021 составила 302,4 млрд рублей и за период с января по июнь текущего года она уменьшилась на 17,7 млрд рублей, или на 5,5%. В структуре дебиторской задолженности на 01.07.2021 наибольший удельный вес составляет задолженность по расчетам по доходам – 277,5 млрд рублей, или 92,0% от общей суммы дебиторской задолженности на отчетную дату.

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 01.07.2021 составила 4,2 млрд рублей, или 1,4% от общей суммы дебиторской задолженности на указанную дату и за период с января по июнь текущего года она увеличилась на 265,2 млн рублей, или на 6,7%. Основная сумма просроченной дебиторской задолженности числится в: УФНС по Республике Крым; Министерстве строительства и архитектуры Республики Крым; Министерстве имущественных и земельных отношений Республики Крым.

Значительное увеличение сумм просроченной дебиторской задолженности за I полугодие текущего года допущено Министерством строительства и архитектуры Республики Крым и Министерством юстиции Республики Крым.

Кредиторская задолженность по бюджету Республики Крым на 01.07.2021 составила 5,4 млрд рублей и за период с января по июнь 2021 года она уменьшилась на 6,3 млрд рублей, или на 53,6%. Наибольшая сумма кредиторской задолженности сложилась в УФНС по Республике Крым.

В структуре кредиторской задолженности на 01.07.2021 наибольший удельный вес составляет задолженность по расчетам по доходам – 3,7 млрд рублей, или 69,1% от общей суммы кредиторской задолженности на отчетную дату.

Сумма просроченной кредиторской задолженности на 01.07.2021 составила 30,7 млн рублей, или 0,6% от общей суммы кредиторской задолженности на указанную дату и за период с января по июнь текущего года она увеличилась на 4,7 млн рублей, или на 17,9%, которая числится по Министерству топлива и энергетики Республики Крым.

Следует отметить, что отдельные ГАБС (Министерство образования, науки и молодежи Республики Крым; Министерство труда и социальной защиты Республики Крым; Министерство промышленной политики Республики Крым; Министерство транспорта Республики Крым; Государственный комитет по водному хозяйству и мелиорации Республики Крым; Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым; Министерство промышленной политики Республики Крым; Служба финансового надзора Республики Крым; Инспекция по жилищному надзору Республики Крым) несвоевременно и не в полном объеме отражали в течение

января-июня 2021 года в бюджетной отчетности суммы дебиторской и кредиторской задолженности, которые на отчетную дату не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета, тем самым не соблюден п. 167 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По данным Долговой книги Республики Крым объем государственного долга Республики Крым по состоянию на 01.07.2021 составил 3,4 млрд рублей, который является внутренним государственным долгом и в течение I полугодия текущего года не менялся. Окончательный срок погашения бюджетного кредита перенесен с 2022 на 2029 год. Реструктуризация задолженности позволит обеспечить равномерное погашение бюджетных кредитов и снизить объемы их возврата, а также высвободить средства для финансирования приоритетных расходных обязательств.

Уровень государственного долга к налоговым и неналоговым доходам на 01.07.2021 составил 7,1%, который за I полугодие текущего года уменьшился на 0,5 процентных пункта.

Соответственно, уровень долговой нагрузки по Республике Крым на 01.07.2021 составляет 0,07% (для сравнения: на 01.01.2021 – 0,08%).

Заключение направлено в адрес Министерства финансов Республики Крым в целях информирования и принятия на контроль.

Доклад окончен! Спасибо за внимание!